اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: صندوق سرمايه گذاري آرمان كارآفرين	سرمایه ثبت شده: 20,000
نماد: آرمان ثابت(صندوق سرمايه گذاري آرمان كارآفرين)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430015	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/07/14 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/01/14	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام صندوق سرمايه گذاري آرمان كارآفرين

بند مقدمه

1. ١-صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري آرمان كار آفرين شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 14 مهر ماه 1403 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي ١ تا 31 توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 4- مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايهگذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، برعهده مدير صندوق است.

بند مسئوليت حسابرس

3. ۲-حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي موسسه، مستقل از صندوق سرمايه گذاري آرمان كار آفرين است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

5- اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورتهاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف هاي بااهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند، زماني با اهميت تلقي مي شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورتهاي مالي اتخاذ مي شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه اي و حفظ نگرشترديد حرفه اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

- خطرهاي تحريف با اهميت صورتهاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي شود، روش هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي شود. از آنجا كه تقلب مي تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.
- از كنترل هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي شود.
- مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.
- كليت ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه اي در صورتهاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف هاي بااهميت كنترل هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به مدير اطلاع رساني مي شود.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد، موارد عدم رعايت الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و ساير موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش دهد.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي ياد شده ، خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه گذاري آرمان كار آفرين در تاريخ 14 مهر 1403 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره مالي منتهي به تاريخ مذكور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه‌گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

تاکید بر مطالب خاص

5. 3- ارزش اوراق بهادار مرابحه سپید مطهر انتخاب 060719مندرج در يادداشت توضيحي 3-7 صورت هاي مالي به ارزش كارشناسي تعديل گرديده است. مفاد اين بند تاثيري بر اظهارنظر اين موسسه نداشته است.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

6. 6- براساس مفاد بند ۳-۲ ماده 48 اساسنامه، گزارش مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق كه به منظور تقديم به مجمع صندوق تنظيم گرديده، مورد رسيدگي اين مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسيدگي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.

7. 7- براساس مفاد بند ۳-۳ ماده 48 اساسنامه، صحت محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري و قيمت صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي دوره مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفته است. درحدود رسيدگي هاي انجام شده، به استثنا مورد مندرج در رديف 3 از جدول بند 8 ذيل اين موسسه به موردي كه حاكي از وجود اشكال در محاسبات مذكور باشد، برخورد نكرده است.

8. 8- اين مؤسسه در رسيدگي‌هاي خود به‌استثناي موارد مندرج در جدول ذيل به مورد ديگري حاكي از عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و آيين نامه هاي مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نكرده است.

ردیفمادهموضوعتوضیحات

1بند 2-3 اساسنامه" سرمايه گذاري در وراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي به ميزان حداقل 85% از كل داراييهاي صندوق (در نصاب سرمايه گذاري در «اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي» اوراق بهادار منتشره به استناد قوانين بودجه سالیانه به منظور تامين مالي دولت و با ضمانت سازمان برنامه و بودجه، با ر عايت ساير نصابها، از نصاب حداكثر سرمايه گذاري صندوق از ارزش كل دارايي هاي آن صندوق در اوراق بهادار منتشره توسط يک ناشر و نصاب اوراق بهادارضامنت شده توسط يک ضامن مستثني ميباشد.)"نصاب مذكور در تاريخ هاي 23/03/1403 الي 25/03/1403 ، 27/03/1403 الي 28/03/1403 ، 04/04/1403 الي 05/04/1403 ، 12/04/1403 و 18/04/1403 رعايت نشده است.

سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشور به ميزان حداقل ۲۵درصد و حداكثر ۳۰درصد از كل داراييهاي صندوق نصاب مذكور بعنوان نمونه در تاريخ هاي 22/03/1403 ، 23/03/1403 ، 26/03/1403 و 30/03/1403 ، 18/04/1403 ، 20/04/1403 ، 24/04/1403 و 10/07/1403 رعايت نشده است.

سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت داراي مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار يا اركان بازار سرمايه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه حداقل 40 درصد از كل دارايي هاي صندوقنصاب مذكور بعنوان نمونه در تاريخ هاي 24/04/1403 و 10/07/1403 رعايت نشده است.

سرمايه گذاري درگواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي به ميزان حداكثر ۵۰ درصد از كل داراييهاي صندوق

نصاب مذكور در تاريخ هاي 23/04/1403 الي 14/07/1403 رعايت نشده است.

سرمايه گذاري صندوق هاي سرمايه گذاري به ميزان حداكثر تا ميزان يک سوم از نصاب مجاز سرمايه گذاري در «سپرده ها و گواهي هاي سپرده بانكي» نزد يک بانک يا موسسه مالي و اعتباري

نصاب مذكور در تاريخ هاي 15/01/1403 الي 027/02/1403 ، 26/03/1403 الي 14/07/1403 در خصوص بانک گردشگري ، 19/04/1403 الي 27/05/1403و 01/06/1403 الي 14/07/1403 در خصوص بانک تجارت و 01/06/1403 الي 14/07/1403 در خصوص بانک صادرات رعايت نشده است.

2بخشنامه 12010024انعقاد قرارداد در رابطه با نرخ سود ترجيحيدر خصوص سپرده هاي بلند مدت نزد بانک هاي آينده، تجارت، دي، کارآفرين و گردشگري رعايت نشده است. (صرف نظر از تطبيق يا عدم تطبيق موضوع با بخشنامه هاي بانک مرکزي)

3بند 2 ماده39 اساسنامهدستورالعمل تعيين نحوه قيمت خريد و فروش اوراق بهادارصندوق اقدام به استفاده از قيمت کارشناسي براي اوراق سپيد مطهر 06 نموده است که دلايل مدير جهت استفاده از قيمت کارشناسي براي اين موسسه قابل قبول نميباشد.

9. 9- در اجراي بند يک ماده ۴۶ اساسنامه اصول و رويه‌هاي کنترل داخلي مدير و متولي موردبررسي اين موسسه قرارگرفته است ، در حدود رسيدگي‌هاي انجام‌شده ،اين موسسه، به مورد ديگري که حاکي از عدم‌کفايت کنترل‌هاي اعمال‌شده توسط مدير و متولي باشد، برخورد نکرده است.

10. 10- در اجراي مفاد ابلاغيه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۰۷/۰۶/۱۴۰۲ سازمان بورس و اوراق بهادار در تاييديه دريافتي از مديران صندوق و بانک ها موردي از تضمين و توثيق دارايي هاي صندوق به نفع ساير اشخاص اعلام نشده است.

11. 11- در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شرکت هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آئين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

03دی1403

رهیافت و همکاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رهیافت و همکاران	[Majid Sefati [Sign	800487	1403/10/04 14:53:23
مدیر موسسه رهیافت و همکاران	[Norouzali Mir [Sign		1403/10/04 14:54:45

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۷/۱۴	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۱/۱۴
دارايي‌ها		

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۷/۱۴	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۱/۱۴
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲۸۲,۶۹۸	۱,۱۲۰,۸۸۶
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۵,۷۲۰,۵۸۰	۷,۳۵۵,۰۹۶
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴,۶۰۳,۶۱۴	۱۰,۱۴۳,۹۸۹
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۷۴۷,۶۰۰	۱۰۴,۵۸۵
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۷۴,۲۶۸	۱۳۵,۶۲۲
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۴,۶۹۰	۳,۵۹۳
موجودي نقد	۳۸	۳,۵۰۸
جمع دارايي‌ها	۱۱,۴۳۳,۴۸۸	۱۸,۸۶۷,۳۷۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۴۶,۷۵۰	۱۳۰,۶۱۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۱۲,۴۱۴	۱۴,۲۱۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۴۲,۱۴۲	۲۹۴,۱۲۸
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۲۰۱,۳۰۶	۴۳۸,۹۴۹
خالص دارايي‌ها	۱۱,۲۳۲,۱۸۲	۱۸,۴۲۸,۳۳۰
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۱	۱

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۷/۱۴	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۷/۱۴	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۱/۱۴
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۷/۱۴	۱۴۰۲/۰۷/۱۴	۱۴۰۳/۰۱/۱۴

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۷/۱۴	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۷/۱۴	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۱/۱۴
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۲۵۰,۳۹۲	۱۰۵,۶۸۹	۳۲۴,۴۴۱
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۲۲۷,۱۹۸	۸۵۰,۴۵۵	۱,۲۰۵,۷۸۷
سود سهام	۲۰,۵۲۶	۱۷۳,۴۱۵	۱۸۰,۰۷۴
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۱,۱۲۳,۰۵۱	۱,۸۲۸,۰۸۰	۳,۵۱۲,۵۱۳
سایر درآمدها	۶۰۱	۱,۳۵۲	۱,۳۵۲
جمع درآمدها	۱,۶۲۱,۷۶۸	۲,۹۵۸,۹۹۱	۵,۲۲۴,۱۶۷
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۳۹,۹۰۰)	(۷۷,۶۱۹)	(۷۸,۸۳۹)
سایر هزینه‌ها	(۶,۵۳۳)	(۸,۰۸۸)	(۱۴,۸۶۹)
جمع هزینه ها	(۴۶,۴۳۳)	(۸۵,۷۰۷)	(۹۳,۷۰۸)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۱,۵۷۵,۳۳۵	۲,۸۷۳,۲۸۴	۵,۱۳۰,۴۵۹
هزینه‌هاي مالي	۰	(۲)	(۲)
سود (زیان) خالص	۱,۵۷۵,۳۳۵	۲,۸۷۳,۲۸۲	۵,۱۳۰,۴۵۷
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۷/۱۴ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۷/۱۴ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۱/۱۴ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۷/۱۴		۱۴۰۲/۰۷/۱۴		۱۴۰۳/۰۱/۱۴	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۱۸,۲۲۰,۳۸۴	۱۸,۴۲۸,۳۳۰	۲۶,۳۰۷,۶۷۷	۲۶,۶۰۷,۹۲۳	۲۶,۳۰۷,۶۷۷	۲۶,۶۰۷,۹۲۳
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۶,۹۳۶,۴۹۰	۶,۹۳۶,۴۹۰	۱۷,۶۲۰,۹۵۸	۱۷,۶۲۰,۹۵۸	۲۹,۵۰۰,۶۴۲	۲۹,۵۰۰,۶۴۲

شرح	۱۴۰۳/۰۷/۱۴		۱۴۰۲/۰۷/۱۴		۱۴۰۳/۰۱/۱۴	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۴,۰۳۵,۶۰۴)	(۱۴,۰۳۵,۶۰۴)	(۳۲,۳۸۵,۶۷۴)	(۳۲,۳۸۵,۶۷۴)	(۳۷,۵۸۷,۹۳۵)	(۳۷,۵۸۷,۹۳۵)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱,۵۷۵,۳۳۵	۰	۲,۸۷۳,۲۸۲	۰	۵,۱۳۰,۴۵۷
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	(۱,۵۸۰,۶۰۲)	۰	(۲,۹۷۵,۰۱۲)	۰	(۵,۱۴۱,۲۸۴)
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۹۱,۷۶۷)	۰	(۳۴,۰۱۸)	۰	(۸۱,۴۷۳)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۱,۱۲۱,۲۷۰	۱۱,۲۳۲,۱۸۲	۲۱,۵۴۲,۹۶۱	۲۱,۷۰۷,۴۵۹	۱۸,۲۲۰,۳۸۴	۱۸,۴۲۸,۳۳۰